

POZNÁMKY

KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY ÚČTOVNEJ JEDNOTKY VEREJNEJ SPRÁVY

OBEC ZÁVADKA NAD HRONOM

2019

I. Všeobecné údaje

Konsolidovaný celok

Názov: Obec Závadka nad Hronom materská - konsolidujúca účtovná jednotka

Štatutárny orgán: Ján Tešlár, starosta obce

Sídlo: Osloboditeľov 27, 976 67 Závadka nad Hronom

IČO : 00313947, DIČ: 2021170052

Dátum vzniku účtovnej jednotky: 1.1.1991 na základe z. č. 369/1990 Zb. o Obecnom zriadení

Názov: Základná škola s MŠ, dcérska – konsolidovaná účtovná jednotka

Právna forma: rozpočtová organizácia pod obcou

Štatutárny orgán: Mgr. Iveta Kureková , riaditeľka školy

Sídlo: Hviezdoslavova 30, 976 67 Závadka nad Hronom

IČO: 0037828487, DIČ: 2021622306

Dátum vzniku účtovnej jednotky: 01.01.2002

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku: 52, z toho 4 riadiaci pracovníci.

Deň, ku ktorému boli zostavené individuálne účtovné závierky konsolidovaného celku: **31.12.2019**

Majetkové podiely v iných spoločnostiach

Stredoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s., počet cenných papierov 13 880, podiel obce na hlasovacích právach 0,32 %

II. Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Obec Závadka nad Hronom podľa Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 17. decembra 2008 č. MF/27526/2008-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o metódach a postupoch konsolidácie vo verejnej správe a podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe, v znení opatrenia MF SR z 9. decembra 2009 č. MF/22110/2009-31, v znení opatrenia MF SR z 11. decembra 2013 č. MF/19567/2013-31 a v znení opatrenia MF SR z 10. decembra 2015 č. MF/21230/2014-31, ktorým sa predchádzajúce opatrenie mení a dopĺňa; a v súlade so zákonom č. 431/2001 Z. z. o účtovníctve zostavila konsolidovanú účtovnú závierku za rok 2019.

Do konsolidovanej účtovnej závierky zahrnula konsolidovaný celok, ktorý tvorí materská účtovná jednotka Obec Závadka nad Hronom a jej dcérska účtovná jednotka Základná škola s MŠ – rozpočtová organizácia.

Konsolidujúca účtovná jednotka použila **metódu úplnej konsolidácie**, nakoľko obec je zriaďovateľom rozpočtovej organizácie. Pri tejto metóde obec prebrala majetok a záväzky, náklady a výnosy dcérskej účtovnej jednotky v plnej výške.

Obec postupovala podľa zásady ekonomickej jednotky, podľa ktorej sa konsolidovaná účtovná závierka zostavuje tak, ako keby účtovná jednotka do nej zahrnovaná boli jednou ekonomickou jednotkou.

Postup pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky

1. prispôsobenie dcérskej individuálnej účtovnej závierky prostredníctvom konsolidačného balíka
2. vykonanie upravujúcich účtovných operácií, vyplývajúcich z chybného účtovania, bez ktorých by nebolo možné vykonať elimináciu vzájomných vzťahov
3. vytvorenie súčtových výkazov, a to súčtovej (agregovanej) súvahy a súčtového (agregovaného) výkazu zisku a strát
4. samotná konsolidácia, resp. eliminácia vzájomných vzťahov materskej účtovnej jednotky a dcérskych účtovných jednotiek
5. zistenie výšky podielov iných menšinových spoločníkov na majetku, záväzkoch, nákladoch a výnosoch obchodnej spoločnosti – nejestvujú žiadni iní spoločníci.

Konsolidačný balík bol vyhotovený základnou školou, čo do štruktúry, obsahu, rozsahu, ocenenia predpisom platným pre konsolidovanú účtovnú závierku. V konsolidačnom balíku boli definované individuálne súvahy, výkazy ziskov a strát a jasne vymedzené vzájomné pohľadávky, záväzky, náklady a výnosy.

Z takto prispôsobenej účtovnej závierky na spoločný základ mohla obec spočítať jednoduchým aritmetickým priemerom dve súvahy a výkazy ziskov a strát výsledkom čoho bola **súčtová súvaha a súčtový výkaz ziskov a strát (agregovaná súvaha a agregovaný výkaz ziskov a strát)**. V týchto súčtových výkazoch boli obsiahnuté aj položky ako výsledky vzájomných transakcií.

Následne mohlo dôjsť ku **konsolidácii**, resp. eliminácií vzájomných vzťahov.

V súvislosti s konsolidáciou bolo potrebné vylúčiť vzájomné transakcie medzi obcou a jej dcérskou účtovnou jednotkou.

Vzťahy Obec Závadka nad Hronom a Základná škola s MŠ:

- eliminácia pohľadávok a záväzkov

- transfery zo štátneho rozpočtu vykázané v pohľadávkach a záväzkoch neboli predmetom eliminácie
- vzájomné pohľadávky a záväzky k 31.12.2019 boli vzájomne odsúhlasené, a to pohľadávky vo výške 54,51 eur a záväzky v nulovej hodnote.

- eliminácia medzi výsledku

- tovar, výrobok alebo služba, ktorá sa predala medzi obcou a jej obchodnou spoločnosťou sa ďalej nepredávala škole, resp. tretím osobám, čím nevznikol žiaden medzi výsledok, ktorý by bolo treba eliminovať

- eliminácia nákladov a výnosov

obec účtovala o poskytnutých transferoch pre rozpočtovú organizáciu na účte 357/693. K 31.12.2019 evidovala zostatok na účte 35704 sumu 6080,40 eur - nevyčerpané prostriedky školského stravovania na stravné a réžiu podľa ustanovenia §140-141 zákona č.245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v sume, ktorý bol preúčtovaný na účet 38417.

- ostatné zúčtovanie rozpočtu obce z titulu transferu poskytnutého pre rozpočtovú organizáciu.
- účtovanie v súvislosti s odpismi majetku, ktorý je v správe v RO:
- ZŠ : 355/692, vo výške 472434,82 eur
- Obec: 584/355
- vzájomné eliminácie vo výške odpisov majetku v správe RO vo výške 20808,52 eur.

- účtovanie v súvislosti s vlastnými príjmami RO:
 - Obec: 584/699, 584/221
 - ZŠ: 222/354, 354/691
 - vzájomné eliminácie pri účtovaní vlastných príjmov RO vo výške 16779,15 eur, účty 518,588,691,692,697.
 - vzájomné eliminácie pri účtovaní poskytnutia dotácie na originálne kompetencie vo výške 186325,11 eur, obec 584, RO 691.
- Vzájomné eliminácie pri konsolidácii boli zaúčtované po vzájomnom odsúhlasení medzi Obcou a RO.

III. Informácie o údajoch aktív a pasív

Táto časť obsahuje najmä informácie za bežné účtovné obdobie a bezprostredne prechádzajúce účtovné obdobie

Majetok

Názov	Skutočnosť k 31.12.2019	Skutočnosť k 31.12.2018
Majetok spolu	8849044,53	9241878,12
Neobežný majetok spolu	8540983,76	8997867,98
z toho :		
Dlhodobý nehmotný majetok		
Dlhodobý hmotný majetok	8069063,76	8525947,98
Dlhodobý finančný majetok	471920,00	471920,00
Obežný majetok spolu	302286,00	238031,14
z toho :		
Zásoby	10541,08	12426,17
Zúčtovanie medzi subjektami VS		
Dlhodobé pohľadávky	0,00	414,00
Krátkodobé pohľadávky	19511,96	20095,35
Finančné účty	272232,96	205095,62
Poskytnuté návratné fin. výpomoci dlh.		
Poskytnuté návratné fin. výpomoci krát.		
Časové rozlíšenie	5774,77	5979,00

Zdroje krytia

Názov	Skutočnosť k 31.12.2019	Skutočnosť k 31.12.2018
Vlastné imanie a záväzky spolu	8849044,53	9241878,12
Vlastné imanie	2668742,76	2671025,40
z toho :		
Oceňovacie rozdiely	11188,41	11188,41
Fondy		
Výsledok hospodárenia	2657554,35	2659836,99
Záväzky	283573,89	296043,38
z toho :		
Rezervy	690,00	960,00
Zúčtovanie medzi subjektami VS		
Dlhodobé záväzky	2722,32	2780,79
Krátkodobé záväzky	122500,57	90637,59
Bankové úvery a výpomoci	157661,00	
Časové rozlíšenie	5896727,88	6274809,34

Prehľad o pohľadávkach a záväzkoch voči účtovným jednotkám konsolidovaného celku verejnej správy

Pohľadávky

Pohľadávky	Zostatok k 31.12 2019	Zostatok k 31.12 2018
Pohľadávky do lehoty splatnosti	19511,96	20095,35
Pohľadávky po lehote splatnosti	25406,63	25406,63

Záväzky

Záväzky	Zostatok k 31.12 2019	Zostatok k 31.12.2018
Záväzky do lehoty splatnosti	8874,89	6276,29
Záväzky po lehote splatnosti	0,00	0,00

IV. Informácie o nákladoch a výnosoch

1) Prehľad o vzájomných nákladoch a výnosoch za konsolidovaného celku .

Názov	Skutočnosť k 31.12. 2019	Skutočnosť k 31.12.2018
Náklady	2161305,24	2038824,85
50 – Spotrebované nákupy	210146,86	246019,25
51 – Služby	181209,73	179395,12
52 – Osobné náklady	1072223,17	912388,51
53 – Dane a poplatky	4436,08	7515,79
54 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	5794,15	7959,03
55 – Odpisy, rezervy a OP z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	656729,47	658611,11
56 – Finančné náklady	14393,47	13740,71
57 – Mimoriadne náklady		
58 – Náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	16372,31	13195,33
59 – Dane z príjmov	18,74	21,20
Výnosy	2155682,28	2048594,10
60 – Tržby za vlastné výkony a tovar	98066,52	85518,45
61 – Zmena stavu vnútroorganizačných služieb		
62 – Aktivácia		534,00
63 – Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	898776,21	846175,19
64 – Ostatné výnosy	42048,33	46521,03
65 – Zúčtovanie rezerv a OP z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	11195,76	10101,33
66 – Finančné výnosy	101,60	116,57
67 – Mimoriadne výnosy		
69 – Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	1105493,86	1059627,53
Hospodársky výsledok /+ kladný HV, - záporný HV/	-5641,70	9748,05

V Závadke nad Hronom, máj 2020

Osoba zodpovedná za vypracovanie: Ing. Anna Pribojová

Štatutárny orgán – starosta obce: Ján Tešlár